

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021

Materiál na zasadnutie Obecného zastupiteľstva v obci Gemerské Dechtáre

Predkladateľ a spracovateľ: Margita Kisfaludiová – hlavná kontrolórka obce

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2021

1. Návrh na uznesenie

K bodu programu: Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021

Obecné zastupiteľstvo v Gemerských Dechtároch:

berie na vedomie

Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021

2. Dôvodová správa

V súlade so znením §18f, písm. e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Rozsah kontrolnej činnosti bol stanovený plánom kontrolnej činnosti na rok 2021 schválenými OZ.
Správa v stručnosti hodnotí činnosť hlavnej kontrolórky obce za rok 2021.

V obci Gemerské Dechtáre dňa 14.02.2022

Podpis predkladateľa: 

3. Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2021

V súlade s plánom kontrolnej činnosti HK Obce Gemerské Dechtáre 1. a 2. polrok 2021, ktoré boli schválené uznesením Obecného zastupiteľstva som vykonala v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolnú činnosť v roku 2021 som vykonávala v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Činnosť HK bola za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. vykonáva hlavný kontrolór kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 predkladám OZ v zmysle § 18f, ods. 1 písm. e) príslušného zákona.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- obecný úrad
- rozpočtové organizácie zriadené obcou
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcim sa tohto majetku
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

Činnosť za sledované obdobie bola zameraná:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p.

Celkový rámec kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na I.a II. polrok 2021.

Počet vykonaných kontrol zodpovedá rozsahu **pracovného úvæzku 0,15** hlavného kontrolóra.

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na kontrolu dodržiavania:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a na dodržiavanie interných predpisov jednotlivých kontrolovaných subjektov.

V roku 2021 boli vykonané nasledovné kontroly:

Kontrolná činnosť v roku 2021

1. Kontrola plnenia rozpočtu obce Gemerské Dechtáre za rok 2021 – plnenie príjmov a čerpanie výdavkov ako aj plnenie čerpania kapitálových výdavkov,
2. Metodická pomoc pri vypracovaní interných smerníc, vnútorných predpisov a VZN podľa potreby,
3. Kontrola bežných príjmov a výdavkov v I. a v II. polroku 2021,
4. Kontrola výberu daní a poplatkov za rok 2021,
5. Kontrola dodávateľských faktúr za rok 2021.

Z vykonaných kontrol boli vypracované :

Správa o výsledku vykonanej kontroly,
Informatívna správa o kontrolnej činnosti.

Zistené nedostatky:

1. Finančné rozdiely zistené pri kontrolách neboli,
2. Riešenie menej závažných pracovných nedostatkov riešime a odstraňujeme so zodpovednými zamestnancami ihned' pri konkrétnej kontrole.

Obec Gemerské Dechtáre postupuje pri čerpaní rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom obce. V prípade ak došlo behom obdobia pri čerpaní položiek k prečerpaniu, alebo nečerpaniu schválených položiek obec postupuje v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vykonáva zmenu rozpočtu.

Obecné zastupiteľstvo v priebehu rozpočtového roka 2021 schválil tri rozpočtové zmeny.

Obec vykonáva základnú finančnú kontrolu a overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. zákona 357/2015.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú poradovo číslované od začiatku kalendárneho roka, príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, sú opatrené podpisovými záznamami určených osôb v zmysle interného pokladničného predpisu a schvaľované štatutárom organizácie. Sú predmetom základnej finančnej kontroly v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. a internej smernice kontrolovaného subjektu.

Došlé faktúry v sledovanom období obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, sú preverené po formálnej, skutkovej a finančnej stránke, sú priebežne evidované v „Knihe došlých faktúr“. Došlé faktúry sú potvrdené podpisom starostu obce správnosť faktúry z hľadiska vecného a číselného, že práce alebo prevzatý tovar boli zrealizované, súhlas s preplatením faktúry.

Výkon pravidelnej kontroly na mieste:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v obci Gemerské Dechtáre za rok 2021,
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách.

Ostatné úlohy :

1. Účasť na rokovaniach obce.
2. Metodická pomoc pri vypracovávaní interných smerníc a VZN pre obec:
VZN o určení výšky príspevku v školských zariadeniach,
VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO,
VZN o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy v MŠ, ŠJ.

3. Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účastou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolorov SR a inými vzdelávacími inštitúciami (RVC Martin,RVC Rimavská Sobota)

Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli prerokované a schválené po ukončení kontroly.

Príprava a predloženie zákonom stanovených materiálov:

Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2020,

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2022 a viacročného rozpočtu na 2023 -2024,

Správy o vykonaných a ukončených kontrolách obecnému zastupiteľstvu,

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 a I.polrok 2022.

Počas roka neboli kontrolou zistené nedostatky, ktoré by si vyžadovali prijímanie opatrení, boli dané návrhy na prijatie interných usmernení k niektorým oblastiam. Priebežne sa vzájomnou konzultáciou zjednocovali prípadne rozdielne výklady k niektorým záležitosťam s cieľom zabezpečiť výkon samosprávnych funkcií v požadovanej kvalite pri dodržiavaní platných zásad .

V obci Gemerských Dechtároch, dňa 14.02.2022

.....
Margita Kisfaludiová, hlavná kontrolórka obce

